



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Planeamiento tributario y la liquidez de las empresas recicladoras de
envases plásticos Industriales Lima 2022

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público

AUTORES:

Chicana Vilcarromero, Jorge (<https://orcid.org/0000-0002-0803-5078>)

Navarro Valenzuela, Jandhira Jacinta (<https://orcid.org/0000-0002-4388-5051>)

ASESOR:

Mg. CPC. Hernandez Muñoz, Marco Antonio (<https://orcid.org/0000-0001-8563-8449>)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Tributación

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo sostenible, emprendimiento y responsabilidad social

LIMA - PERÚ

2022

Dedicatoria

Dedicamos este trabajo a nuestros padres, porque gracias a su sacrificio y a su apoyo incondicional nos han permitido cumplir nuestros más anhelados deseos, a nuestros hermanos, porque son nuestra motivación, y a nuestros hijos, quienes son el mayor impulso para seguir mejorando cada día.

Agradecimiento

Agradecemos a Dios por permitirnos estar hoy aquí y darnos la fuerza para alcanzar este objetivo, agradecemos a nuestra familia porque siempre nos apoyaron y motivaron a seguir pese a todas las adversidades.

Índice de contenidos

Carátula.....	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Índice de figuras	vi
Resumen.....	vii
Abstract	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II.MARCO TEÓRICO.....	4
III. METODOLOGÍA.....	12
3.1. Tipo y diseño de investigación	12
3.2. Variables y operacionalización	13
3.3. Población, muestra y muestreo	15
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	16
3.5. Procedimientos.....	17
3.6. Método de análisis de datos.....	17
3.7. Aspectos éticos	17
IV. RESULTADOS.....	19
V. DISCUSIONES	27
VI. CONCLUSIONES	31
VII. RECOMEDACIONES.....	32
REFERENCIAS.....	33
ANEXOS	39

Índice de tablas

Tabla 1. Variable planeamiento financiero	19
Tabla 2. Variable Liquidez	20
Tabla 3. Variable planeamiento financiero y sus dimensiones	21
Tabla 4. Variable Liquidez y sus dimensiones.....	22
Tabla 5. relación entre el planeamiento tributario y la liquidez	23
Tabla 6. relación entre el planeamiento tributario y la capacidad financiera	24
Tabla 7. relación entre el planeamiento tributario y las obligaciones a corto plazo	25
Tabla 8. relación entre el planeamiento tributario y la rentabilidad.....	26

Índice de figuras

Figura 1. diseño de investigación.....	13
--	----

Resumen

Esta investigación tuvo como objetivo determinar la relación del planeamiento tributario y la liquidez de las empresas recicladoras de envases plásticos industriales Lima 2022. La metodología fue de tipo aplicada, cuantitativo, con un nivel correlacional y diseño no experimental. La población estuvo conformada por 15 empresas, en la que se contó con 2 participantes del personal administrativo de cada empresa dedicadas al reciclaje de envases plásticos industriales, durante el año 2022, por lo tanto, la muestra se aplicó a 30 personas. La técnica aplicada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario. Con respecto a los resultados se observa que el planeamiento tributario tiene 76,7% nivel alto, 20,0% nivel medio; 3,3% nivel bajo; muestran que las empresas tienen conocimiento del planeamiento tributario, pero no lo aplican totalmente. En cuanto a la liquidez se observa 53,3% nivel medio, 36,7% nivel alto; y 10,0% nivel bajo, se comprobó que aplicando correctamente mecanismos de control tributarios generan que la compañía obtenga mayor liquidez para invertir. Se concluyó afirmando que existe una relación positiva y significativa entre las variables planeamiento tributario y liquidez. Se obtuvo un grado de correlación ($r = 0,947$) es de nivel alto.

Palabras clave: planeamiento, tributación, liquidez.

Abstract

This research aimed to determine the relationship between tax planning and liquidity of companies recycling industrial plastic packaging Lima 2022. The methodology was applied, quantitative, with a correlational level and non-experimental design. The population was made up of 15 companies, in which there were 2 participants of the administrative staff of each company dedicated to the recycling of industrial plastic containers, during the year 2022, therefore, the sample was applied to 30 people. The technique applied was the survey and the instrument the questionnaire. With respect to the results, it is observed that tax planning has 76.7% high level, 20.0% medium level; 3.3% low level; show that companies have knowledge of tax planning, but do not fully apply it. As for liquidity, there are 53.3% average level, 36.7% high level; and 10.0% low level, it was found that correctly applying tax control mechanisms generate that the company obtains greater liquidity to invest. It concluded by affirming that there is a positive and significant relationship between the variables tax planning and liquidity. A degree of correlation ($r = 0,947$) is of high level was obtained.

Keywords: planning, taxation, liquidity.

I. INTRODUCCIÓN

Durante años los grandes empresarios han formado compañías prestigiosas que según Nathanson et al. (2021), estas pueden quebrar por falta de un planeamiento adecuado que les permita cuidar su liquidez, ante esta situación recomendaron que el planeamiento debería comenzar al año y medio del inicio de sus actividades para no verse afectada, así mismo es necesario contar con expertos en la materia para salvaguardar su liquidez, y esto se puede lograr a través de una planificación y el uso de estrategias legales que ayuden a reducir la carga tributaria.

Dada esta situación, Marcelino (2021) planteó la importancia de establecer políticas tributarias a escala mundial “Planeamiento Tributario”, para contribuir a una mejor recaudación tributaria, que no solo contribuya con los países desarrollados sino también con los países subdesarrollados, pues en su defecto, los más afectados serían los países menos desarrollados, siendo este el punto donde cobra mayor énfasis la reforma de los sistemas tributarios.

Por otro lado, Wahad (2020) propuso que las estrategias del planeamiento tributario tendrían efecto al realizarse diferencias según la actividad de cada empresa, con respecto a tasas impositivas, tributos, multas entre otros impuestos, las cuales afectan directamente a los movimientos de cada empresa, ya que al aplicarse incorrectamente podrían perjudicar la brecha tributaria de un país y en el peor de los casos, si no existen lineamientos claros podría causar que las empresas tiendan a eludir o evadir sus impuestos para mantener su liquidez.

En ese sentido, Quispe y Ayaviri (2021) y Lima et al. (2020) en sus estudios realizados en Ecuador y Brasil, determinaron que en ambos casos la alta carga tributaria afecta considerablemente la liquidez de las empresas, a ello se suma las constantes modificaciones de las tasas y el reciente impacto del Covid-19, razón por la cual fue de suma urgencia la adopción de un planeamiento tributario que coadyuve a tener una mayor liquidez y la reducción de la carga tributaria, que proteja la rentabilidad del patrimonio neto de los empresarios.

La misma situación ocurre en nuestro país, por lo que Chen et al. (2021) recalcó que las decisiones tributarias de una empresa dependen de la planificación tributaria y del resultado de sus operaciones, por otro lado se sabe que las grandes empresas cuentan con tasas impositivas bajas y poco volátiles lo que ha provocado una elusión tributaria que conlleva a un riesgo tributario más alto, mientras tanto las micro, pequeñas y medianas empresas que tienden a ser cumplidos con sus obligaciones tributarias representan un menor riesgo tributario a pesar que tienen tasas impositivas más altas, por lo tanto es necesario precisar un mejor uso de la liquidez de acuerdo a los resultados de cada empresa.

En consecuencia, en el contexto local, se ha evidenciado que existen empresas dedicadas al rubro de reciclaje de envases plásticos industriales, que son obtenidos de la industria textil, la industria química, la industria petrolera, la industria minera, la industria alimentaria; entre otros, cabe mencionar que estas empresas industriales usan el contenido mas no el envase, por esta razón, estos envases son desechados y tienen como destino final los almacenes de los recicladores. La problemática de este sector nace al comprar estos envases sin comprobantes de pago para luego ser vendidos con factura, esta situación no genera un beneficio tributario para este sector, como lo es el crédito fiscal, ni tampoco puede ser deducido como costo o gasto, lo que ocasiona el pago de impuestos netos, a ello se suma los gastos que incurren en el acondicionamiento y perfeccionamiento de los envases (solventes, diluyentes, entre otros), además de los gastos vinculados como son pago de trabajadores, fletes, mano de obra, almacén, entre otros, esta situación se ve reflejado en la liquidez ya que pagan gastos excesivos y al mismo tiempo pagan tributos que no se pueden descontar.

Bajo lo expuesto anteriormente se formula la pregunta general ¿Cuál es la relación del planeamiento tributario con la liquidez de las empresas recicladoras de envases plásticos industriales Lima 2022? y los problemas específicos son: ¿Cuál es la relación entre el planeamiento tributario y la capacidad financiera en las empresas recicladoras de envases plásticos industriales Lima 2022?; ¿Cuál es la relación entre el planeamiento tributario y las obligaciones a corto plazo en las empresas recicladoras de envases plásticos industriales Lima 2022?; ¿Cuál es la

relación entre el planeamiento tributario y la rentabilidad en las empresas recicladoras de envases plásticos industriales Lima 2022?

En ese sentido la justificación práctica está basada en la necesidad de tener un planeamiento tributario que pueda aplicarse a las empresas dedicadas al reciclaje industrial para reducir o en todo caso eliminar la carga tributaria, y de esa manera mejorar no solo su liquidez, sino también su incidencia tributaria. La justificación teórica servirá como guía para las empresas del mismo rubro, permitiendo llenar ese vacío tributario y contribuir con la recaudación tributaria, de esta manera evitar que se pueda generar elusiones tributarias. Y como justificación metodológica se quiere plasmar un planeamiento tributario dentro de los márgenes que la ley permite, para fortalecer la liquidez de las empresas de este rubro.

El principal objetivo está orientado a determinar la relación del planeamiento tributario y la liquidez de las empresas recicladoras de envases plásticos industriales Lima 2022, y como objetivos específicos: Determinar la relación entre el planeamiento tributario y la capacidad financiera en las empresas recicladoras de envases plásticos industriales Lima 2022; Analizar la relación entre el planeamiento tributario y las obligaciones a corto plazo en las empresas recicladoras de envases plásticos industriales Lima 2022; Evaluar la relación entre el planeamiento tributario y la rentabilidad en las empresas recicladoras de envases plásticos industriales Lima 2022

Finalmente se plantea la hipótesis general, existe relación entre el planeamiento tributario y la liquidez en las empresas recicladoras de envases plásticos industriales Lima 2022. Y como hipótesis específicas, existe relación entre el planeamiento tributario y la capacidad financiera en las empresas recicladoras de envases plásticos industriales Lima 2022; existe relación entre el planeamiento tributario y las obligaciones a corto plazo en las empresas recicladoras de envases plásticos industriales Lima 2022; existe relación entre el planeamiento tributario y la rentabilidad en las empresas recicladoras de envases plásticos industriales Lima 2022.

II. MARCO TEORICO

Presentamos los estudios realizados previa a esta investigación, las cuales serán los antecedentes tomados como referencias, de nuestras variables “planeamiento tributario” y “liquidez”.

Dentro del plano internacional tenemos a McGuire, Savoy y Wilson (2022) que buscaron una relación entre inversión en planificación tributaria y la creciente economía, también usaron un estudio de trayectoria para determinar si el crecimiento económico influye sobre la inversión en planificación fiscal, para ello realizaron estrategias en un periodo determinado, en la que los resultados refleja muchas expectativas positivas para usar más estrategias en dichas empresas que no gozan de restricciones financieras y que podrían tener un giro positivo en el estado fiscal, por tanto concluyeron indicando que es importante invertir en planificación tributaria para el crecimiento de las empresas.

Por otro lado Quispe y Ayaviri (2021), determinaron que los elevados precios y diferentes tipos de impuestos influyen en la recaudación de tributos de las diferentes economías, usaron la metodología inductiva para recolectar datos, tomando como herramienta el cuestionario, de una muestra de 307 contribuyentes, buscaron hallar cómo influye del cobro de tributos en la liquidez de las empresas, por ende concluyeron que si bien es cierto que el COVID-19 tuvo una fuerte reducción en los ingresos, y por lo tanto se tuvo un impacto negativo en las empresas, a ello se suman los elevados cobros de impuestos que afectan considerablemente la liquidez, y las diferentes tasas de impuestos producen esta reducción de ingresos.

En el estudio realizado por Beasley et al. (2021), indican que el control de riesgos por parte de los empresarios es importante, ya que últimamente las compañías han puesto mucha atención al planeamiento fiscal para la dirección del marco de gestión de riesgo empresarial, dentro de este estudio se utilizó muestras recolectadas a mano, por declaración de poder, de la cual determinaron que la supervisión de riesgos ha mostrado pruebas de actuaciones negativas con este control fiscal, por lo que la administración tributaria está poniendo los ojos en los

riesgos que generan más beneficios y los que generan menos, concluyeron afirmando que la supervisión de riesgo está de la mano con la planificación fiscal.

Dentro de la investigación de Vyshak, Jayarajan y Vishnu (2020), su problema estuvo orientado a saber cómo el planeamiento fiscal ayuda a los empresarios a disminuir el pago de tributos por el beneficio de la inversión o aprovechamiento fiscal, para ello los involucrados en esta evaluación deben conocer los beneficios del ahorro fiscal disponibles, por esta razón esta investigación tuvo el objetivo de evaluar si los que contribuyen conocen acerca de una planeación fiscal, además de corroborar si las edades de los participantes impactan considerablemente en el nivel de conciencia fiscal, de esta manera se recopiló la data de los contribuyentes utilizando el cuestionario, en la que el resultado demostró que los contribuyentes conocen de planificación fiscal.

Encalada, Narváez y Erazo (2020), en su artículo enfocando a una empresa comercializadora de GLP, en la que recolecto información a través de entrevistas a 26 trabajadores de dicha empresa, su principal objetivo estuvo orientado a realizar un planeamiento tributario para que puedan cumplir sus obligaciones tributarias, al mismo tiempo tratan de reducir la evasión tributaria ya que es un acto deshonesto, es así que realizaron una proyección del uso adecuado del planeamiento tributario, lo que lograría un ahorro para la empresa por \$ 13458.21, además esto significa que no solo favorece al flujo de efectivo sino también una notable ganancia en las acciones de cada inversionista de más de 5% de su utilidad habitual, por lo que su uso es recomendado siempre y cuando sigan las reglas legales.

Este estudio realizado por Cooper y Quyen (2020), investigaron a las empresas multinacionales ya que estas usaban estrategias tributarias legales para reducir el impuesto a pagar, la misma que se generaba a través de traslado de beneficios y/o precios de transferencias, y para no llamar la atención hacían sus contribuciones dentro de lo permitido por la ley, para este estudio usaron el instrumento de guía documental en la que revisaron más de 120 artículos con un enfoque cualitativo y cuantitativo, como resultado hallaron vacíos tributarios, por esta razón concluyeron que debería haber modelos económicos para encontrar

una tarifa de acuerdo a los precios de transferencia de cada empresa y de cada país.

Asimismo, Bondar, Portna y Lershova (2019), usaron muestras de empresas multinacionales donde encontraron una relación relevante y concreta con respecto a los movimientos de la empresa y las altas tasas de impuesto corporativo, para ello se utilizó un cuestionario que permitió observar el papel de las compañías aplicando la gestión fiscal y ver un mejor efecto en la planificación empresarial. Como resultado se indica que la planificación fiscal empresarial es de mucha ayuda para mejorar las obligaciones fiscales.

Villasmil (2017), el análisis de este artículo tuvo como finalidad la planificación de tributos, utilizaron un cuestionario en la que solicitaron la participación de 34 empresarios, en la cual encontraron que las empresas tratan de maximizar su ahorros y contar con mayor liquidez, sin embargo es necesario que cumplan con sus obligaciones tributarias como lo es el pago de impuestos, por lo cual este artículo muestra que tiene una baja planificación tributaria del 45% por lo que es necesario la aplicación del planeamiento utilizando las normas establecidas, ya que no solo se puede contar con mejor liquidez sino a la vez podría pagar todas sus obligaciones y mantenerse como un buen contribuyente evitando ser sancionado por posibles incumplimientos que generan multas y la consecuencia de esto afecta la liquidez.

Para Herrera et. al (2016), su investigación tuvo por finalidad analizar los ratios financieros para determinar si la empresa tiene capacidad de pago a largo y corto plazo, esto quiere decir si la empresa posee dinero para afrontar sus obligaciones presentes y futuras, es así que estuvieron enfocados en el análisis y razón financiera de la liquidez, para luego ser usados como estrategias empresariales, fue un estudio básicamente analítico y se recopiló información de revistas científicas, en donde trazan la forma como se maneja la liquidez en una compañía, como conclusión nos indican que los encargados del área administrativa de finanzas usan los indicadores financieros de manera positiva, pero hay desconocimiento sobre la gestión de finanzas por parte de la alta gerencia que genera malas decisiones empresariales.

En el plano nacional tenemos a Quispe (2022), que desarrolló su problemática enfocándose de cómo incide la liquidez en las empresas pequeñas tras aplicar el planeamiento tributario, para ello su objetivo principal estuvo orientada a determinar dichos efectos, en esta investigación se usaron las metodologías de tipo descriptivo a base de una guía documental, tuvo un nivel correlacional, con un diseño no experimental que incluyó técnicas como la encuesta y observación, estas metodologías obtuvieron como resultado que en definitiva el planeamiento tributario ayuda a obtener mayor liquidez en un 40%, por lo que se concluye que al no aplicar un correctamente influirá de forma negativa en la capacidad de pago de las microempresas, y a la vez generaría deficiencias con el sistema tributario.

Tenemos a Cruz y De la Cruz (2021), que en su investigación compara sus dos variables para resolver el problema de liquidez de las empresas cafetaleras y como interviene en estas el planeamiento tributario, el estudio utilizado es aplicada, correlacional y descriptivo, los resultados indican que si se encuentra una alta relación en ambas variables, por lo que concluyeron indicando que hay relación entre sus variables, y que el impacto es por falta de conocimiento esto genera retrasos y malos usos de la información, por lo mismo las empresas desaprovechan los beneficios tributarios.

Según Correa y Heredia (2021), esta investigación enfoca su problema en saber cómo se afecta la liquidez al aplicar el planeamiento tributario dentro de una empresa de transportes, el tipo de estudio usado fue no experimental, estuvo orientado a un estudio exhaustivo para conocer el efecto de planeamiento tributario en la liquidez de la compañía, en cuanto a los resultados se encontró que el desconocimiento en la manipulación de la documentación y la presentación de declaraciones conlleva a ocasionar errores observados por el fisco, el cual genera multas y pagos excesivos afectando el capital de trabajo. En conclusión, el planeamiento tributario da un impacto negativo en la empresa en mención, y afecta de esta manera la liquidez de la compañía.

Yanarico, Calsin y Calizaya (2020) realizaron un estudio, en la que buscaron determinar la relación de la planeación estratégica con respecto al

impuesto a la renta, el trabajo fue de tipo básico, de nivel correlacional, su diseño fue no experimental y con un corte transversal, se utilizó el cuestionario como instrumento, en cuanto a los resultados hallados concluyeron afirmando que existe un alta relación bastante marcada entre la planificación fiscal para determinar el impuesto a la renta, por ello recomendaron realizar su aplicación para mejorar el manejo tributario favoreciendo la liquidez de la empresa.

Para Torrealva (2020), su artículo está basado en el planeamiento estratégico que realizaron las MYPES, a través de una investigación cuantitativa, experimental, transversal y correlacional lograron un nivel significativo, en la que tomaron como muestra a 65 mypes del sector textil, por lo tanto sus formulaciones estratégicas tuvo las siguientes dimensiones: implantaciones estratégicas, evaluaciones estratégicas y presupuesto, basado en ello se observó que hay una relación considerable entre planeación estratégica y presupuesto, del mismo modo las dimensiones de implantaciones con las dimensiones de formulación, concluyendo que la planificación estratégica si se relacionaban directamente con el presupuesto de las MYPE, mientras una mejor planificación un mejor presupuesto.

Rojas (2019), el objetivo de este artículo fue estudiar cómo incide la liquidez, de acuerdo al impuesto general a las ventas (IGV) del sector de servicios. Para esta investigación se usó un enfoque cualitativo ya que se revisó el estado de situación financiera mediante el análisis, y se usó como herramienta la entrevista al personal involucrado del área, en el resultado encontraron que el personal desconoce sobre el pago del IGV ya que el sistema de cobranza y créditos es muy deficiente pese a que hay un plazo de 90 días para pagar el tributo la empresa tiene problemas de pago, por lo que concluyeron indicando que la liquidez se ve afectada considerablemente a causa del impuesto general a las ventas, y sobre las evidencias de estudio la empresa no realiza capacitaciones a su personal en temas tributarios y por ello hay un mal manejo del pago de impuesto.

Vega et al. (2019) realizó una investigación sobre el Planeamiento tributario dentro del área contable de una empresa Representaciones Naret SAC, en la cual se usó un enfoque cuantitativo, ya que se recolectó la información a través de la guía documental, a su vez fue de tipo aplicada porque se usó un diseño no experimental y un corte transversal, planteó su objetivo principal para describir al planeamiento tributario que usan las empresas y el nivel de conocimiento que tienen, es así que llegaron a la conclusión que el 51% de las empresas no hacen un uso del planeamiento tributario, mientras que las empresa que si usan el planeamiento tributario conformar un 49%, entonces podemos decir que dichas empresas no cuentan con un planeamiento tributario adecuado que les permita mostrar información más certeras, ya que esto sería beneficioso para la empresa.

Según Morales (2019), en su investigación su problema estaba basado en levantar la liquidez de las empresas textiles aplicando un planeamiento tributario, como objetivo busca crear un buen planeamiento tributario de tal manera que ayude a mantener una buena liquidez en las empresas textiles, para ello se hizo un estudio de nivel descriptivo con un diseño no experimental, sus resultados son confiables por las encuestas realizadas respecto al problema, llegaron a la conclusión que las empresas no aprovechan las normas legales para ganar beneficios tributarios y elevar su liquidez, esto debido a que si las empresas desconocen de estos beneficios tributarios estarían propensos a perder liquidez y esto arrastraría a no cumplir con sus obligaciones empresariales como pago de impuestos entre otros.

Según Casabona (2018), su objetivo planteado en este estudio fue conocer la reincidencia de una planificación fiscal dentro del impuesto a la renta, este trabajo tuvo una investigación exploratoria con método cualitativo y cuantitativa, se encontró una incidencia en las variables, como conclusión se evidenció que la planeación fiscal es el mejor camino para optimizar los pagos, pues a través de las entrevistas a los gerentes se pudo notar que no conocen de temas contables y tributarios que lleva a cometer infracciones que no están contemplados dentro de la ley, esto ocasiona multas que se tienen que pagar y ocasionan pérdidas en los negocios.

Para Cabanillas (2017), su investigación estaba basada en encontrar la relación entre sus variables; planeamiento tributario y liquidez, para lo cual realizó una investigación no experimental y un estudio descriptivo, los resultados hallados a través de las encuestas revelan que la liquidez de la empresa tuvo un efecto negativo, por tanto afirman que existe una relación en las variables estudiadas, a consecuencia de ello recomiendan utilizar un planeamiento tributario y evaluar periodos anteriores para tener claro los movimientos financieros que pueden tener consecuencias negativas al pago de tributos, poniendo en riesgo a la empresa con un posible cierre de actividades al no poder cumplir con sus obligaciones tributarias, con el uso de un planeamiento tributario se podría ahorrar dinero para cumplir con las obligaciones generales.

Gutiérrez y Tapia (2016), esta investigación estuvo enfocada en analizar sus variables; liquidez y rentabilidad, para lo cual se utilizó como instrumento el análisis documental, realizando la muestra a 5 compañías, esta investigación tuvo como principal objetivo saber el tiempo en el cual se puede obtener liquidez, a través de ratios de razón, indicadores entre otros y esta manera cubrir sus compromisos en corto plazo, dentro de los resultados se da a conocer que la liquidez es prioridad en las compañías para alcanzar la solvencia trazada como meta y también dan a conocer que las compañías tuvieron una liquidez mínima y no contaron con capacidad de pago de sus deudas.

Como Marco Conceptual tenemos las siguientes teorías de cada variable: para definir la primera variable “**Planeamiento Tributario**”, tenemos a Bravo (2018), que lo define como una herramienta en la que se apoyan las empresas para obtener mayor liquidez y gozar de beneficios, siendo necesario conocer las normas vigentes para que su uso contribuya a que la empresa tenga precios más asequibles al mercado, proyectando mejores ventas y mejores utilidades y en consecuencia más empleos; y a Laurent (2021), lo define como una forma de reducir la carga tributaria, aprovechando las normas existentes, además recalca que una empresa que conozca bien de normas tributarias puede aplicarla y aprovecharla mucho más eficientemente ya que podrá reclamar todos los beneficios que por derecho le corresponden.

Según Fiscales (2019), hace una definición operacional señalando que es una serie de herramientas legales aplicadas anticipadamente para disminuir la carga tributaria e incluso a eliminarla, a través de la optimización de estos recursos tributarios la empresa puede disminuir sus gastos y tomar mejores decisiones, pero no debe aplicarse un planeamiento tributario agresivo ya que puede ser perjudicial para la Administración Tributaria.

Para esta variable se determinará a través de sus dimensiones: obligaciones tributarias y beneficios tributarios. Se medirá a través de los indicadores: comprobantes de pago, igv, mecanismos de control, crédito fiscal, devolución del crédito fiscal, requisitos para la devolución y evaluación.

Para definir la segunda variable “**Liquidez**”, Nadia (2018), menciona que es un activo disponible para cubrir las deudas contraídas en corto plazo, es decir la rapidez en la que el activo puede convertirse en efectivo “activo líquido”, que puede ser usado para cumplir todas las obligaciones que la empresa presenta en ese momento, un ejemplo de este activo líquido son las cuentas por cobrar, inmuebles, entre otros; y Gómez (2022), lo define como una necesidad que toda empresa requiere para mantenerse en el mercado, para mantener esta liquidez se difiere de muchas herramientas o estrategias que las empresas apliquen, como pueden ser préstamos bancarios, efectivo, entre otros, los que le permite tener la liquidez a corto plazo para cubrir sus obligaciones tributarias como financieras.

De la misma manera Granel (2021), hacen una definición operacional, donde indica que la liquidez es esencial para mantener una empresa en marcha, para lo cual el empresario tiene que analizar todos sus ingresos y determinar sus gastos para cubrirlos en corto plazo, siendo esta la capacidad de convertir dinero en efectivo sin incurrir en pérdidas durante la transformación.

Para esta variable se determinará a través de sus dimensiones: capacidad financiera, obligaciones a corto plazo y rentabilidad. Se medirá a través de los indicadores: liquidez general, capital de trabajo, estado de resultados, capacidad de pago, deudas tributarias y rentabilidad.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

3.1.1. Tipo de investigación:

Esta investigación fue de tipo aplicada, pues se elaboró conforme a la guía CONCYTEC (2021), se aprovechó el conocimiento adquirido para dar solución a la actual problemática de las empresas del rubro de reciclaje y de tal manera puedan obtener una mejor liquidez que les permita seguir operando en el mercado.

Asimismo, tuvo un enfoque cuantitativo ya que arrojó un resultado estadístico, tal como lo menciona Hernández (2018), que sostiene que es cuantitativa cuando el acopio de información contrasta las especulaciones a partir de la estimación matemática y estadística, y de esta manera se puede contrastar la hipótesis.

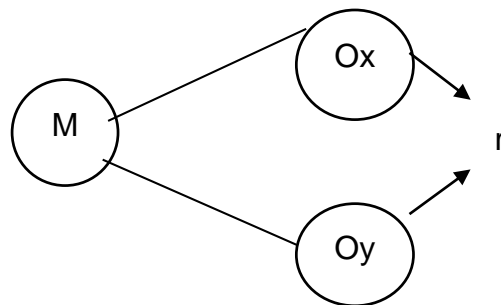
3.1.2. Diseño de investigación:

Este trabajo se elaboró con un nivel de estudio Correlacional, en la que se tuvo en cuenta a Hernández, Fernández y Baptista (2014) que señalaron que este estudio busca la conexión entre sus variables, ya que ello servirá de ayuda para cuantificar la conducta de dos factores, y tomar la decisión de un resultado cuando están conectados. Por esta razón se buscó hallar el grado de relación de las 2 variables: planeamiento tributario y liquidez, donde se obtuvo resultados potenciales que permitieron responder las preguntas del cuestionario.

Esta investigación plasmó un diseño no experimental ya que no se realizaron cambios deliberados en los factores para no mover las variables planificación tributaria y liquidez, además tuvo un diseño transversal porque se ha medido cada variable y factor en un solo período. Tal como lo señalan Palella y Martins (2012), afirmando que un diseño no científico no puede ser movido, se observa lo que existe y se argumenta basándose en lo que se ve en un espacio de tiempo.

La forma en la que se representa el diseño es:

figura 1. diseño de investigación.



Donde:

M: "empresas recicladoras"

Ox: Planeamiento Tributario

Oy: Liquidez

r: Relación de planeamiento tributario y liquidez

3.2. Variables y operacionalización

Variable 1: Planeamiento Tributario

Definición conceptual

Laurent (2021), lo define como una forma de reducir la carga tributaria, aprovechando las normas existentes, además recalca que una empresa que conozca bien de normas tributarias puede aplicarla y aprovecharla mucho más eficientemente, ya que podrá reclamar todos los beneficios que por derecho le corresponden.

Definición operacional

Fiscales (2019), hace una definición operacional señalando que es el conjunto de herramientas legales aplicadas anticipadamente que ayudan a disminuir la carga tributaria e incluso a eliminarla, y que a través de la optimización de estos recursos tributarios la empresa puede reducir sus gastos y tomar mejores decisiones, también recalca que no debe aplicarse un planeamiento tributario agresivo ya que puede ser perjudicial para la Administración Tributaria.

Variable 2: Liquidez

Definición conceptual

Gómez (2022), lo define como una necesidad que toda empresa requiere para mantenerse en el mercado, la forma de mantener esta liquidez difiere de muchas herramientas o estrategias que las empresas apliquen, también pueden ser préstamos bancarios, efectivo, entre otros, los que le permite tener la liquidez inmediata para cumplir con sus obligaciones tributarias y financieras.

Definición operacional

Granel (2021), hace una definición operacional resaltando que la liquidez es esencial para que la empresa pueda sobrevivir, donde el empresario tiene que analizar todos sus ingresos y determinar sus gastos para cubrirlos en corto plazo, siendo la capacidad de convertir dinero en efectivo sin incurrir en pérdidas durante la transformación.

Indicadores

Para la variable “planeamiento tributario” se medirá a través de los indicadores: comprobantes de pago, igv, mecanismos de control, requisitos para la devolución y evaluación, así como ser acreedor a crédito fiscal y la devolución de la misma.

Para esta variable “liquidez” se medirá a través de los indicadores: liquidez general, capital de trabajo, estado de resultados, capacidad de pago, deudas tributarias y rentabilidad.

Escala de medición

Para la variable “planeamiento tributario” se determinará por medio de sus dimensiones: obligaciones tributarias y beneficios tributarios.

Para esta variable “liquidez” se determinará a través de sus dimensiones: capacidad financiera, obligaciones a corto plazo y rentabilidad.

3.3. Población, muestra y muestreo

3.3.1. Población

La población estuvo concentrada en Lima, donde se tomó en cuenta a las empresas que se dedican a reciclar envases plásticos industriales, pero solo teniendo en cuenta la participación del Gerente, Contador y Administrador que esté relacionado directamente con la empresa. La población estuvo compuesta por 15 empresas de reciclaje de envases plásticos industriales lima, durante el año 2022.

Carrasco (2019), define a la población como la agrupación de todos los elementos de un universo, a los cuales se les realizará la investigación por ser parte del problema a investigar y de los que se puede extraer características más concretas.

3.3.2. Muestra

Esta investigación estuvo conformada por 30 participantes, es decir estuvo representada por 2 encargados de cada empresa que fueron entre los gerentes, contadores y/o administradores, por lo que las muestras fueron de carácter no probabilístico, por conveniencia, tomando en cuenta una población pequeña y no fue necesario excluir a ningún elemento que forma parte de esta.

Según Sánchez, Reyes y Mejía (2018), indican que la muestra de una investigación es realizada a una parte de una población, la cual se realiza mediante procedimientos pues esta será la parte que representaría a una población.

3.3.3. Unidad de análisis.

Dentro de esta investigación se consideró la participación de toda la población, el cual estuvo conformada por 15 empresas y no se excluyó a ninguna, sin embargo, solo se tomó en consideración la opinión de los Gerentes, contadores y administradores de cada empresa, los cuales debido a su cargo tienen mayor conocimiento que pudieron aportar a nuestra investigación, razón por la que integraron la población y fueron sometidas al proceso de encuesta.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Se vio conveniente usar la encuesta como técnica, la cual ha sido evaluada con relación a las variables de planeamiento tributario y liquidez de las empresas recicladoras de envases plásticos Industriales Lima 2022.

Conforme a Sánchez, Reyes y Mejía (2018), las técnicas usadas pueden ser directa (entrevistas) o indirectas (encuestas), teniendo en cuenta que se realizarán encuestas en esta investigación, nos dice al respecto que es un procedimiento aplicado a una muestra en la que se recaba la información para nuestro estudio.

Instrumento de recolección de datos

Por otro lado, se usó el cuestionario como instrumento, la misma que estuvo compuesta por 16 preguntas para la variable Planeamiento tributario y 14 preguntas para la variable liquidez, las cuales fueron autorizadas por cada gerente.

Los aportes de Sánchez, Reyes y Mejía (2018), consideran a los instrumentos como recursos fundamentales para obtener datos, a través de guías, cuestionarios, entrevistas, entre otros. Siendo nuestro instrumento el cuestionario,

para lo cual Hernández, Fernández y Baptista (2014) lo señalan como interrogantes cuantificables realizadas a una o más variables.

3.5. Procedimientos

Se tuvo acceso a la información a través del cuestionario con consentimiento informado, el instrumento se aplicó a dos personas responsables de cada empresa que pudieron ser el gerente, contador o administrador.

3.6. Método de análisis de datos

Teniendo consideración que toda información recolectada tenía que pasar por un programa para conocer la confiabilidad, se vio por conveniente recurrir al SPSS 25.1, el cual nos permitió generar tablas de frecuencias absolutas y relativas, así como figuras, dicha información obtenida contribuyó a exponer la información recabada; posteriormente para lo inferencial aplicó la prueba de normalidad no paramétrica de Shapiro Wilk, porque la población fue menor a 50, en función a ello se estableció el coeficiente de correlación a utilizar, después de realizar la prueba de normalidad el resultado del SIG lateral fue de 0.947, que al ser mayor a 0.5 se vio por conveniente usar Rho Spearman, y con esta se pudo determinar el grado de correlación para contrastar las hipótesis formuladas.

3.7. Aspectos éticos

Dentro de esta investigación se vio ético, respetar todos los principios preestablecidos, en la que se consideró: la confiabilidad de la información que nos proporcionaron las empresas, que a su vez participaron libre e independientemente, también se garantizó que nadie se vea perjudicado, por el principio de la beneficencia, los resultados que se obtuvieron serán específicamente para contribuir con este rubro empresarial.

Por otro lado, esta investigación se desarrolló respetando las normas APA séptima edición y a su vez se realizó de acuerdo a los lineamientos que la universidad nos proporcionó, las cuales forman parte del principio de justicia.

También se respetó el principio de no maleficencia, en la que se aseguró que a través de esta investigación nadie se verá perjudicada, por el contrario, se buscó dar una solución, y por último se aplicó el principio de autonomía que se refiere al conocimiento de los individuos para deliberar sobre sus propósitos en relación con el tema en específico.

IV. RESULTADOS

4.1. Análisis descriptivos

Se realizó un análisis descriptivo aplicando la herramienta cuestionario para obtener el resultado de las variables.

Objetivo general: Determinar la relación del planeamiento tributario y la liquidez de las empresas recicladoras de envases plásticos industriales Lima 2022

Tabla 1

Variable planeamiento tributario

		Frecuencia	Porcentaje
Planeamiento tributario	Bajo	1	3,3
	Medio	6	20,0
	Alto	23	76,7
	Total	30	100,0

Nota: Fuente Spss V. 25

Interpretación: Se puede observar, en una muestra de 30 participantes en relación al planeamiento tributario, que está representada por un 76,7% nivel alto donde la mayoría de los encuestados manifiestan tener conocimiento sobre el planeamiento tributario y sus normas vigentes las cuales afectan al sector de reciclaje de envases, además un 20,0% nivel medio de los encuestados piensa que la compañía debe seguir optimizando y corrigiendo las estrategias de planeamiento que ha aplicado para mantener y mejorar la rentabilidad; asimismo un 3,3% nivel bajo dónde parte de los encuestados considera que la compañía mantiene un proceso débil con respecto al planeamiento, teniendo varios criterios que debería implementar. Por lo tanto, se comprobó que la empresa tiene conocimiento correcto del planeamiento tributario; sin embargo, no lo aplica en su totalidad, por lo que hay algunos aspectos que podría mejorar.

Tabla 2

Variable Liquidez

		Frecuencia	Porcentaje
Liquidez	Bajo	3	10,0
	Medio	16	53,3
	Alto	11	36,7
	Total	30	100,0

Nota: Fuente Spss V. 25

Interpretación: Se puede apreciar en una muestra de 30 participantes; en cuanto a la variable 2 liquidez, se logró evidenciar que el 53,3% nivel medio representa a la mayoría de encuestados, estos conciben que la compañía debe analizar los indicadores de liquidez que obtuvieron resultados negativos en los últimos meses para tomar medidas que pueda mejorar estas operaciones; además, 36,7% nivel alto donde los encuestados mencionan que la empresa posee capacidad para enfrentar sus obligaciones financieras; asimismo, 10,0% nivel bajo para este grupo de encuestados consideran que los mecanismos de control tributario aplicados no generan mayor liquidez en la compañía. En tal sentido, se comprobó que los mecanismos de control tributario bien aplicados podrían generar mayor liquidez para invertir.

Objetivos específicos

Tabla 3

Variable planeamiento tributario y sus dimensiones

		Frecuencia	Porcentaje
Obligaciones Tributarias	Bajo	3	10,0
	Medio	11	36,7
	Alto	16	53,3
Total		30	100,0
Beneficios Tributarios	Medio	12	40,0
	Alto	18	60,0
	Total	30	100,0

Nota: Fuente Spss V. 25

Interpretación: Estos resultados obtenidos, a una muestra de 30 participantes; en cuanto a la dimensión obligaciones tributarias, se evidenció 53,3% nivel alto en la mayoría de los encuestados indican que la emisión de comprobantes de pago debería entregarse al adquirir un bien, además, 36,7% nivel medio aquí los encuestados mencionan que las compras que efectúan la compañía están afectas al IGV, asimismo, 10,0% nivel bajo expresan que la empresa debe realizar el planeamiento tributario aplicando las normas correspondientes. Por lo cual se comprobó que casi siempre se cumple con las obligaciones tributarias, como son los comprobantes de pago por las compras que realiza la compañía de acuerdo con las disposiciones de ley, sin embargo, una parte de los encuestados manifiestan tener problemas con los comprobantes de pago al realizar compras.

Por otra parte, referente a la dimensión beneficios tributarios se logró evidenciar 60,0% nivel alto mencionan que el uso de mecanismos de control tributario implica la disminución de obligaciones tributarias, también 40,0% nivel medio en donde un porcentaje indica que las compañías de reciclaje de envases carecen de métodos sobre el uso de mecanismos de control tributario. Indicando que la empresa utiliza algunas técnicas de control tributario para minimizar la carga tributaria, sin embargo, desconocen sobre su uso y ejecución.

Tabla 4

Variable Liquidez y sus dimensiones

		Frecuencia	Porcentaje
Capacidad Financiera	Bajo	4	13,3
	Medio	9	30,0
	Alto	17	56,7
	Total	30	100,0
Obligaciones a corto plazo	Bajo	1	3,3
	Medio	11	36,7
	Alto	18	60,0
	Total	30	100,0
Rentabilidad	Bajo	2	6,7
	Medio	11	36,7
	Alto	17	56,7
	Total	30	100,0

Nota: Fuente Spss V. 25

Interpretación: La muestra se aplicó a 30 participantes; y en cuanto a la dimensión capacidad financiera se evidenció que un 56,7% nivel alto en su mayoría considera que la falta de planeamiento tributario afecta la liquidez de la empresa, asimismo, 30,0% nivel medio, indican que realizar un planeamiento tributario mejoraría el crecimiento del capital de trabajo de la empresa, además 13,3% nivel bajo, refieren que la liquidez de la empresa mejoraría si disminuyese la carga tributaria. En tal sentido, se comprobó que la falta de planeamiento tributario afecta su liquidez, también se demostró que los mecanismos de control tributarios generan que la compañía obtenga mayor liquidez para invertir.

Por otra parte, referente a la dimensión obligaciones a corto plazo se evidenció que el 60,0% nivel alto en su mayoría indican que contar con una buena capacidad de pago ante sus obligaciones beneficiaría a la empresa, asimismo, 36,7% nivel medio refieren que las deudas tributarias afectan la liquidez de la empresa; además, 3,3% nivel bajo, mencionan que la empresa donde laboran utiliza una planificación para el cumplimiento de las deudas tributarias. Al respecto

se comprobó que la compañía cuenta con una buena capacidad de pago, pero es necesario que realice una planificación de sus deudas tributarias.

En último lugar, la dimensión rentabilidad, logró arrojar 56,7% nivel alto en su mayoría refieren que los gastos administrativos afectan la liquidez de la empresa, además, 36,7% nivel medio mencionan que el rendimiento de los activos (ROA) permite mejorar la liquidez de la compañía, asimismo, 6,7% nivel bajo indican que la compañía debería analizar los indicadores de rentabilidad que se han observado bajos para aplicar acciones sobre ellos. Al respecto se evidenció los gastos administrativos de la compañía afectan su liquidez, por lo que el rendimiento de los activos permitiría mejorarlo.

4.2. Resultados inferenciales (Prueba de hipótesis)

HIPÓTESIS GENERAL: Existe relación entre el planeamiento tributario y la liquidez en las empresas recicladoras de envases plásticos industriales Lima 2022.

Tabla 5

Relación entre el planeamiento tributario y la liquidez

Correlaciones				
			VAR_1	VAR_2
Rho de Spearman	VAR_1	Coeficiente de correlación	1,000	,947
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
	VAR_2	Coeficiente de correlación	,947	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

Nota: Fuente Spss V. 25

Interpretación: Conforme a los resultados obtenidos a través de Rho Spearman se evidencia que hay un nivel de correlación alta ($r = 0,947$), entre la variable planeamiento tributario y liquidez, en tanto se decidió aceptar la hipótesis alterna y rechazar la nula, por lo que se concluye que existe una relación positiva y significativa entre la variable y su dimensión.

HIPÓTESIS ESPECÍFICOS 1: Existe relación entre el planeamiento tributario y la capacidad financiera en las empresas recicladoras de envases plásticos industriales Lima 2022.

Tabla 6

Relación entre el planeamiento tributario y la capacidad financiera

Correlaciones				
			VAR_1	VAR2_DIM
Rho de Spearman	VAR_1	Coefficiente de correlación	1,000	,769*
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
	VAR2_DIM	Coefficiente de correlación	,769*	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Nota: Fuente Spss V. 25

Interpretación: De acuerdo con los resultados obtenidos a través de Rho Spearman se evidencia que hay un nivel de correlación media ($r = 0,769$), entre la variable planeamiento tributario y la dimensión capacidad financiera, en tanto se decidió aceptar la hipótesis alterna y rechazar la nula, por lo que se concluye que existe una relación positiva y significativa entre la variable y su dimensión.

HIPÓTESIS ESPECÍFICOS 2: Existe relación entre el planeamiento tributario y las obligaciones a corto plazo en las empresas recicladoras de envases plásticos industriales Lima 2022

Tabla 7

Relación entre el planeamiento tributario y las obligaciones a corto plazo

		Correlaciones		
			VAR_1	VAR2_DIM 2
Rho de Spearman	VAR_1	Coeficiente de correlación	1,000	,849
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
	VAR2_DIM 2	Coeficiente de correlación	,849	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

Nota: Fuente Spss V. 25

Interpretación: De acuerdo con los resultados obtenidos a través de Rho Spearman se evidencia que hay un nivel de correlación alta ($r = 0,849$), entre la variable planeamiento tributario y la dimensión obligaciones a corto plazo, en tanto se decidió aceptar la hipótesis alterna y rechazar la nula, por lo que se concluye que existe una relación positiva y significativa entre la variable y su dimensión.

HIPÓTESIS ESPECIFICA 3: Existe relación entre el planeamiento tributario y la rentabilidad en las empresas recicladoras de envases plásticos industriales Lima 2022

Tabla 8

Relación entre el planeamiento tributario y la rentabilidad

Correlaciones				
			VAR_1	VAR2_DIM 3
Rho de Spearman	VAR_1	Coeficiente de correlación	1,000	,723
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
	VAR2_DIM 3		,723	1,000
		Coeficiente de correlación	,000	.
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

Nota: Fuente Spss V. 25

Interpretación: De acuerdo con los resultados obtenidos a través de Rho Spearman se evidencia que hay un nivel de correlación alta ($r = 0,723$), entre la variable planeamiento tributario y la dimensión rentabilidad, en tanto se decidió aceptar la hipótesis alterna y rechazar la nula, por lo que se concluye que existe una relación positiva y significativa entre la variable y su dimensión.

V. DISCUSIONES

Existen diversas investigaciones enfocadas en el planeamiento tributario y la liquidez de las empresas. En este sentido, McGuire, Savoy y Wilson (2022) que buscaron una relación entre inversión en planificación tributaria y la creciente economía, también usaron un estudio de trayectoria para determinar si el crecimiento económico influye en la inversión de la planificación fiscal, para ello realizaron estrategias en un periodo determinado, en la que los resultados refleja muchas expectativas positivas para usar más estrategias en dichas empresas que no gozan de restricciones financieras y que podrían tener un giro positivo en el estado fiscal, por tanto concluyeron indicando que es importante invertir en planificación tributaria para el crecimiento de las empresas.

Para entender un poco más del planeamiento tributario Laurent (2021), indicó que se trata de una forma de reducir la carga tributaria, aprovechando las normas existentes, además recalca que una empresa que conozca bien de normas tributarias puede aplicarla y aprovecharla eficientemente ya que podrá reclamar todos los beneficios que por derecho le corresponden.

Por otro lado, la liquidez según Gómez (2022), es una necesidad que toda empresa requiere para mantenerse en el mercado, la forma de mantener esta liquidez difiere de muchas herramientas o estrategias que las empresas apliquen, como pueden ser préstamos bancarios, efectivo, entre otros, los que le permite tener la liquidez inmediata para cumplir con sus deudas tributarias y financieras.

Con relación al objetivo general de esta investigación el cual fue determinar la relación del planeamiento tributario y la liquidez de las empresas recicladoras de envases plásticos industriales Lima 2022. Según los resultados se observa en cuanto al planeamiento tributario 76,7% nivel alto, 20,0% nivel medio y 3,3% nivel bajo; por lo que se comprobó que, si bien la empresa conoce sobre planeamiento tributario, sin embargo, no lo aplica en su totalidad y por ello no puede acceder a los beneficios tributarios. También se observa en cuanto a la liquidez 53,3% nivel medio, 36,7% nivel alto y 10,0% nivel bajo; en ese sentido, se comprobó que si se aplican mecanismos de control tributario generarían que la compañía obtenga

mayor liquidez para invertir. Finalmente, se comprueba que existe un grado de correlación positiva y significativa de nivel alto ($r = 0,947$) entre las variables planeamiento tributario y liquidez.

Lo que es corroborado por Quispe (2022), que desarrolló su problemática enfocándose en cómo incide la aplicación del planeamiento tributario en la liquidez de una micro y pequeña empresa, en la que también obtuvieron como resultado que la aplicación del planeamiento tributario ayuda a obtener mayor liquidez hasta en un 40%, pues en este caso el no aplicarlo influye de forma negativa en la capacidad de pago de las microempresas generando deficiencias con el sistema tributario, sin embargo en nuestra investigación se concluyó que el uso de mecanismos de control ayudaría a la compañía a mejorar su liquidez.

En cuanto al 1° objetivo específico el cual fue determinar la relación entre el planeamiento tributario y la capacidad financiera en las empresas recicladoras de envases plásticos industriales Lima 2022. En los resultados se puede evidenciar que hay un nivel de correlación media ($r = 0,769$), entre la variable planeamiento tributario y la dimensión capacidad financiera, en tanto se decidió aceptar la hipótesis alterna y rechazar la nula, por lo que se concluye que existe una relación positiva y significativa entre la variable y su dimensión.

Lo que es corroborado por Villasmil (2017), ya que el análisis de este artículo tuvo como finalidad la planificación de tributos, donde encontraron que las empresas tratan de maximizar sus ahorros y contar con mayor liquidez, sin embargo, muestra que tiene una baja planificación tributaria del 45% por lo que es necesario la aplicación del planeamiento utilizando las normas establecidas, similar es la problemática en nuestro trabajo ya que algunas de las empresas encuestadas presentan inconvenientes para el pago de sus tributos debido a que las compras que se realizan no pueden deducirse, siendo importante una planificación en este ámbito.

Referente al objetivo específico 2, analizar la relación entre el planeamiento tributario y las obligaciones a corto plazo en las empresas recicladoras de envases plásticos industriales Lima 2022. Dentro de los resultados se evidencia

que hay un nivel de correlación alta ($r = 0,849$), entre la variable planeamiento tributario y la dimensión obligaciones a corto plazo, en tanto se decidió aceptar la hipótesis alterna y rechazar la nula, por lo que se concluye que existe una relación positiva y significativa entre la variable y su dimensión.

Lo que es corroborado por Herrera et. al (2016), pues su investigación tuvo por finalidad analizar los ratios financieros para determinar si la empresa tiene capacidad de pago a largo y corto plazo, esto quiere decir, si la empresa posee dinero para afrontar sus obligaciones presentes y futuras, es así que estuvieron enfocados en el análisis y la razón financiera de la liquidez, para luego ser usados como estrategias empresariales, y en nuestra investigación también se buscó determinar si las empresas pueden cubrir sus obligaciones a corto y largo plazo, donde se afirma que si logran cubrir sus obligaciones ya que tienen conocimiento de planificación, pero sería de mucha ayuda realizar otros análisis para mejorar la toma de decisiones de la alta gerencia.

Concerniente al objetivo específico 3 evaluar la relación entre el planeamiento tributario y la rentabilidad en las empresas recicladoras de envases plásticos industriales Lima 2022. En los resultados se evidencia que hay un nivel de correlación alta ($r = 0,723$), entre la variable planeamiento tributario y la dimensión rentabilidad, en tanto se decidió aceptar la hipótesis alterna y rechazar la nula, por lo que se concluye que existe una relación positiva y significativa entre la variable y su dimensión.

Lo que es corroborado por Correa y Heredia (2021), esta investigación enfoca su problema en saber cómo la liquidez se ve afectada por la aplicación del planeamiento tributario dentro de una empresa de transportes, en nuestro trabajo se aprecia que la variable y su dimensión están relacionados y se afectan directamente, de acuerdo a sus resultados se encontraron que el desconocimiento en la manipulación de la documentación y la presentación de declaraciones conlleva a ocasionar errores observados por el fisco, el cual genera multas y pagos excesivos afectando el capital de trabajo lo que da un impacto negativo, y según nuestros resultados las empresas dedicadas al reciclaje de

envases también se ve afectada su rentabilidad porque tienen gastos en exceso que no pueden deducir.

VI. CONCLUSIONES

De acuerdo con el análisis y resultados hallados en esta investigación se concluyó:

1. Con respecto al objetivo general se comprobó que hay un nivel de correlación alta ($r = 0,947$), entre la variable planeamiento tributario y liquidez. Por otro lado, se observó en cuanto al planeamiento tributario 76,7% nivel alto, 20,0% nivel medio y 3,3% nivel bajo; por lo que se comprobó que, si bien la empresa conoce sobre planeamiento tributario, sin embargo, no lo aplica en su totalidad y por ello no puede acceder a los beneficios tributarios. También se observa en cuanto a la liquidez 53,3% nivel medio, 36,7% nivel alto y 10,0% nivel bajo; en ese sentido se comprobó que si se aplicaran mecanismos de control tributario generarían que la compañía obtenga mayor liquidez para invertir
2. En cuanto al objetivo específico 1 se evidencia que hay un nivel de correlación media ($r = 0,769$), entre la variable planeamiento tributario y la dimensión capacidad financiera. Por su parte, la capacidad financiera mostró 56,7% nivel alto, 30,0% nivel medio y 13,3% nivel bajo. En tal sentido, se comprobó que la falta de planeamiento tributario afecta la liquidez de la empresa.
3. En cuanto al objetivo específico 2 se evidencia que hay un nivel de correlación alta ($r = 0,849$), entre la variable planeamiento tributario y la dimensión obligaciones a corto plazo. Referente a obligaciones a corto plazo se evidenció 60,0% nivel alto, 36,7% nivel medio y 3,3% nivel bajo. Al respecto se comprobó que la compañía cuenta con una buena capacidad de pago, pero es necesario que realice una planificación de sus deudas tributarias.
4. En cuanto al objetivo específico 3 se evidencia que hay un nivel de correlación alta ($r = 0,723$), entre la variable planeamiento tributario y la dimensión rentabilidad. Concerniente a la rentabilidad, se evidenció 56,7% nivel alto, 36,7 nivel medio y 6,7% nivel bajo. Al respecto se evidenció los gastos administrativos de la compañía afectan su liquidez, por lo que el rendimiento de los activos permitiría mejorarlo.

VII. RECOMEDACIONES

- Se recomienda al administrador realizar charlas, talleres, sesiones dirigidas a los trabajadores, que enseñen nuevos métodos de planeamiento tributario en la compañía, también; exigir a sus trabajadores la práctica continua y planeamiento adecuado que permita cuidar su liquidez.
- Se recomienda al gerente gestionar apropiadamente la capacidad financiera, y así precisar mecanismos que consientan a la aplicación y cumplimiento de objetivos de forma eficaz y eficiente. De igual forma, debería contratar personas expertas en la materia para salvaguardar su liquidez.
- Se recomienda al gerente, contador y dueño de la empresa realizar planificaciones y el empleo de herramientas y estrategias legales que permitan la reducción del pago de impuestos sobre la renta tributaria. Del mismo modo, revisar las obligaciones a corto plazo de forma regular y efectuar los ajustes precisos en cuanto a metas a alcanzar.
- Se recomienda a los trabajadores mantener principios colaborativos y colectivos con el resto de los colaboradores de la compañía, vinculado a las políticas organizacionales que lo motiven a continuar de forma atenta en el programa de trabajo y así cumplir con los propósitos que se ha trazado la institución empresarial y de esta forma obtenga una mayor rentabilidad.

REFERENCIAS

- Abdul Wahab, Nor Shaipah, and Nur Azliani Haniza Che Pak. "Utilisation of Directors' Remuneration in Tax Planning." *Malaysian management journal* (2020): n. pag. Web. DOI: <https://doi.org/10.32890/mmj.15.2011.8975>
- Almeida Lima, L. V., Martins, O. S., Reis Machado, M., & Bocanegra, M. V. (2020). Efecto del gobierno corporativo en la carga tributaria efectiva frente al desempeño en empresas brasileñas. (Portuguese). *GeSec: Revista de Gestao e Secretariado*, 11(1), 63–80. <https://doi.org/10.7769/gesec.v11i1.957>
- Belsie, Laurent. (2021, December). Better Management Enables Better Tax Planning Too. *The NBER Digest*, 5. <https://link.gale.com/apps/doc/A690740142/PPBE?u=univcv&sid=bookmark-PPBE&xid=091b6738>
- Bernal Torres, C. A. (2016). "METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN". Colombia: Pearson - Cuarta Edición E-BOOK. <https://abacoenred.com/wp-content/uploads/2019/02/El-proyecto-de-investigaci%C3%B3n-F.G.-Arias-2012-pdf.pdf>
- Bravo, J. (2018). Derecho tributario. Reflexiones. Crea Libros Ediciones. https://books.google.co.cr/books?id=kMxJDwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false
- Cabanillas Amaro, K. R. (2017). Planeamiento tributario y su relación con la liquidez de las empresas de servicios empresariales en Cercado de Lima, año 2017. Universidad César Vallejo; Repositorio Institucional - UCV. <https://doi.org/20.500.12692/15346>
- Casabona Espinoza, M. L., & Tao, X. (2018, June 12). El Planeamiento Tributario y su incidencia en el Impuesto a la Renta (IR) de las empresas Mypes del Mercado Mayorista No.2 de Frutas de Lima-Perú. Universidad Peruana de

Ciencias Aplicadas (UPC). Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC), Lima, Perú. <https://doi.org/10.19083/tesis/624059>

Carrasco Díaz, Sergio (Edición 2019). "METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA". Lima: Editorial san Marcos.

Chen X, Cheng Q, Chow T, Liu Y. Corporate In-house Tax Departments. *Contemporary Accounting Research*. 2021;38(1):443-482. doi: <https://doi.org/10.1111/1911-3846.12637>

Cooper, Maggie, and Quyen T.K Nguyen. "Multinational Enterprises and Corporate Tax Planning: A Review of Literature and Suggestions for a Future Research Agenda." *International business review* 29.3 (2020): 101692-. Web. DOI: <https://doi.org/10.1016/j.ibusrev.2020.101692>

Correa Álvarez, N., & Heredia Carrasco, L. V. (2021). Planeamiento tributario y liquidez en la empresa de transportes y servicios El Águila S.A.C. Tarapoto, período 2020. Repositorio Institucional - UCV; Universidad César Vallejo. <https://doi.org/20.500.12692/61345>

Cruz Fernández, L. R., & De la Cruz Tuncar, A. R. (2021). Planeamiento tributario y su relación con la liquidez de las empresas comercializadoras de café, Pichanaki 2019. Universidad Continental; Repositorio Institucional - Continental. <https://doi.org/20.500.12394/9076>

Encalada Benitez Deyanira, Narváez Zurita Cecilia. y Erazo Alvarez Juan (2020). La planificación tributaria, una herramienta útil para la toma de decisiones en las comercializadoras de GLP. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*. 6 (1), 99-126 DOI: <http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1138>

Financiamiento alternativo: consideraciones al momento de tomar deuda bancaria y la emisión de las obligaciones. Hector Gómez Bermeo. <https://pdfc927527ace840907d7ca53f7c98c4249.odilo.us/#/4a71c299fe044394a60d376cb8716542/b66b651d12e8d279d609a511fb1ccb0ae395d0b8212ed3eca607bd58e3a2bb89>

Gabith Miriam Quispe Fernandez, Dante Ayaviri Nina (2021), Carga y presión tributaria. Un estudio del efecto en la liquidez, rentabilidad e inversión de los contribuyentes en Ecuador, Universidad Nacional de Chimborazo DOI: <http://doi.org/10.17163/ret.n22.2021.04>.

Granel, M. (2021). ¿Qué es la liquidez de una empresa en contabilidad? Ejemplos. Rankia. Recuperado de <https://www.rankia.cl/blog/analisis-ipsa/4006400-que-liquidez-empresa-contabilidad-ejemplos>

Gutiérrez, J. y Tapia, J. (2016). Liquidez y rentabilidad. Una revisión conceptual y sus dimensiones. Revista Valor Contable. 3 (1), 9-32. <https://doi.org/10.17162/rivc.v3i1.1229>

Hernández Sampieri, R. (2018). "METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN: LAS RUTAS CUANTITATIVA, CUALITATIVA Y MIXTA". México: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V. http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_d_e_Abuso/Articulos/SampieriLasRutas.pdf

Hernández- Sampieri, R., Fernández-Collado, C. y Baptista-Lucio, P. (2014). http://metabase.uaem.mx/bitstream/handle/123456789/2792/510_06_color.pdf?sequ%20ence=1&isAllowed=y

Herrera Freire, A. G., Betancourt Gonzaga, V. A., Herrera Freire, A. H., Vega Rodríguez, S. R., & Vivanco Granda, E. C. (2016). RAZONES FINANCIERAS DE LIQUIDEZ EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL PARA TOMA DE DECISIONES. *Quipukamayoc*, 24(46), 153–162. <https://doi.org/10.15381/quipu.v24i46.13249>

Huaccachi Cayampi, Jessica Soledad (2018) Planeamiento tributario y liquidez, en las empresas de fabricación de plásticos Distrito de San Juan Lurigancho, 2018. Universidad Cesar Vallejo: Repositorio Institucional - UCV. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/36420>

- Kim, J., McGuire, S., Savoy, S., & Wilson, R. (2022). Expected economic growth and investment in corporate tax planning. *Review of Accounting Studies*, 27(2), 745-778. doi: <https://doi.org/10.1007/s11142-021-09625-5>.
- Marcelino Junior, J. (2021). La cooperación internacional en la lucha contra la evasión y fraude fiscal internacional, como fuente de financiación del desarrollo sostenible. *Revista De Educación Y Derecho*, (21). <https://doi.org/10.1344/REYD2020.21.32162>
- Marleny Yanarico Pacompia, Sonia Calsin Ramos, Yuli Pamelí Calizaya Ruelas Mg. Karen Yosio Mamani Monrroy (2020) Planeamiento tributario y determinación del impuesto a la renta en las empresas textiles de la ciudad de Arequipa, caso artexsurle E.I.R.L., periodo 2020 - Universidad Peruana Unión – Perú. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i6.1199
- Mark S. Beasley, Nathan C. Goldman, Christina M Lewellen, Michelle McAllister; Supervisión de Riesgos del Directorio y Prácticas de Planeación Tributaria Corporativa. *Journal of Management Accounting Research* 1 de abril de 2021; 33 (1): 7–32. doi: <https://doi.org/10.2308/JMAR-19-056>.
- Morales Blas, C. C. (2019). Planeamiento tributario para elevar la liquidez en las mypes de servicios textiles del distrito de La Victoria en el año 2018. Repositorio Institucional - UCV; Universidad César Vallejo. <https://doi.org/20.500.12692/41045>
- Mykola Bondar, Oksana Portna, Natalia Iershova (2021), Respuestas estratégicas en la planificación fiscal empresarial utilizando áreas de oportunidad. DOI: <http://doi.org/10.32933/ActaInnovations.40.3>
- Nadia, L. (2018). Liquidez financiera: ¿qué es y por qué es importante? Recuperado de: <https://www.entrepreneur.com/article/307396>
- Nathanson, M.J. *et al.* (2021). Five-Pillared Planning for Exits and Other Liquidity Events. In: *Personal Financial Planning for Executives and Entrepreneurs*. Palgrave Macmillan, Cham. https://doi.org/10.1007/978-3-030-65400-9_13

Oliveira, S. (2018). Planeamiento tributario. Un análisis desde la óptica del constructivismo lógico semántico. En D. Yacolca, & P. De Barros, Derecho procesal tributario, planificación fiscal y penal tributario. Lima: Ediciones legales.

<https://sistemabibliotecario.scjn.gob.mx/sisbib/2019/000296488/000296488.pdf>

Quispe Vicaña, B. S. (2022). Planeamiento tributario y su incidencia en la liquidez de la micro y pequeña empresa del sector comercio centro informático de Electrónica y Sistemas S.A.C. Ayacucho, 2020. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote; Repositorio Institucional - ULADECH.

<https://doi.org/20.500.13032/25453>

Rojas Campos, Nilda (2019). IGV justo y la liquidez en una empresa de servicios, Lima 2017. Revista Innova. 5 (1), 129-137. DOI:

<https://doi.org/10.33890/innova.v5.n1.2020.1020>

RV1-117 (2020), Guía metodológica de elaboración de productos de investigación Normativa, Universidad César Vallejo.

Sánchez, H., Reyes, C., y Mejía, K. (2018). Manual de Términos de Investigación científica, tecnológica y humanística.

<http://repositorio.urp.edu.pe/handle/URP/1480?show=full>

Santa Palella Stracucuzzi y Feliberto Martins Pestana, libro Metodología de la Investigación cuantitativa – edición 2012

<https://bibliotecavirtualupel.blogspot.com/2016/09/metodologia-de-la-investigacion.html>

Silva Torralva, Hans Jhordan. “Planeamiento Estratégico y Presupuesto En Las Micro y Pequeñas Empresas Textiles Del Emporio Comercial de Gamarra.” Quipukamayoc 28.58 (2020): 27–34. Web.

<https://doi.org/10.15381/quipu.v28i58.19261>

- Vega, L., Seminario, R. & Romero, W. (2019) Tax Planning in the accounting area of the company representations Naret SAC. La Molina 2019 (artículo científico). Universidad María Auxiliadora. <https://doi.org/10.21679/arc.v7i1.145>
- Villasmil, M. (2017). La planificación tributaria: Herramienta legítima del contribuyente en la gestión empresarial. Dictamen libre. 2 (20), 121-128. (artículo científico), Universidad Libre Seccional Barranquilla, Barranquilla, Colombia. <https://doi.org/10.18041/2619-4244/dl.20.2896>
- Vyshak P. K., Jayarajan T. K y Vishnu P. K. (2021). Tax Planning Measures among Individual Taxable Assesseees: An Exploration of the Age Effect. *VISION: Journal of Indian Taxation*, 8 (2), 46-60. DOI: <http://doi.org/10.17492/jpi.vision.v8i2.822103>
- Wahab, N. S. A. (2020). Components of tax planning and characteristics of top management team. *Jurnal Pengurusan*, 58, 27-38. doi: <https://doi.org/10.17576/pengurusan-2020-58-03>

ANEXOS

Matriz de consistencia

TÍTULO	Problema de Investigación	Objetivo	Hipótesis de Investigación	Variables	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores	Preguntas
Planeamiento tributario y la liquidez de las empresas recicladoras de envases plásticos Industriales Lima 2022	Problema General	Objetivos Específicos	Hipótesis General	Planeamiento Tributario	Laurent (2021) , lo define como una forma de reducir la carga tributaria, aprovechando las normas existentes, además recalca que una empresa que conozca bien de normas puede aplicarla y aprovecharla mucho más eficientemente ya que podrá reclamar todos los beneficios que por derecho le corresponden.	Obligaciones Tributarias	Comprobantes de pago	3
	¿Cuál es la relación del planeamiento tributario con la liquidez de las empresas recicladoras de envases plásticos Industriales Lima 2022?	Determinar la relación del planeamiento tributario y la liquidez de las empresas recicladoras de envases plásticos Industriales Lima 2022	Existe relación entre el planeamiento tributario y la liquidez en las empresas recicladoras de envases plásticos Industriales Lima 2022.				IGV	2
							Normas Tributarias	2
	Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicos			Mecanismos de control tributario	3	
	¿Cuál es la relación del planeamiento tributario y la capacidad financiera en las empresas recicladoras de envases plásticos Industriales Lima 2022?	Determinar la relación del planeamiento tributario y la capacidad financiera de las empresas recicladoras de envases plásticos Industriales Lima 2022	Existe relación del planeamiento tributario y la capacidad financiera en las empresas recicladoras de envases plásticos Industriales Lima 2022				Crédito fiscal	2
			Devolución de crédito fiscal	1				

Matriz de operacionalización de variable 1.

Operacionalización de la variable 1. Planteamiento tributario

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Planeamiento Tributario	Es una forma de reducir la carga tributaria, aprovechando las normas existentes, además recalca que una empresa que conozca bien de normas puede aplicarla y aprovecharla mucho más eficientemente ya que podrá reclamar todos los beneficios que por derecho le corresponden. Laurent (2021)	Es una serie de herramientas legales que se aplican anticipadamente para que ayuden a disminuir la carga tributaria e incluso a eliminarla. Fiscales (2019)	Obligaciones Tributarias	<ul style="list-style-type: none"> • Comprobantes de pago • IGV • Normas tributarias 	Ordinal
			Beneficios Tributarios	<ul style="list-style-type: none"> • Mecanismos de control • Crédito fiscal • Devolución del crédito fiscal • Requisitos de la devolución • Evaluación 	

Matriz de operacionalización de variable 2.

Operacionalización de la variable 2. Liquidez

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Liquidez	Es la necesidad que toda empresa requiere para mantenerse en el mercado, la forma de mantener esta liquidez difiere de muchas herramientas o estrategias que las empresas apliquen para convertir nuestros activos en efectivo y cubrir las obligaciones. Gómez (2022)	La liquidez es esencial para que la empresa pueda sobrevivir, en la que el empresario tiene que analizar todos sus ingresos y determinar sus gastos para cubrirlos en corto plazo, siendo la capacidad de convertir dinero en efectivo sin incurrir en pérdidas durante la transformación. Granel (2021)	Capacidad Financiera	<ul style="list-style-type: none"> • Liquidez general • Capital de trabajo • Estado de resultados 	Ordinal
			Obligaciones a corto plazo	<ul style="list-style-type: none"> • Capacidad de pago • Deudas tributarias 	
			Rentabilidad	<ul style="list-style-type: none"> • Rentabilidad 	

INSTRUMENTO RECOLECCION DE DATOS

CUESTIONARIO CON CONSENTIMIENTO INFORMADO

UNIVERSIDAD: Cesar Vallejo

TÍTULO DE INVESTIGACIÓN: Planeamiento tributario y la liquidez de las empresas recicladoras de envases plásticos Industriales Lima 2022.

El presente cuestionario tiene por finalidad recolectar información acerca del reciclaje de envases plásticos, por tanto, la información que usted brinde es estrictamente confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de este estudio sin su consentimiento.

Yo,..... de la empresa con RUC..... manifiesto haber sido informado previamente sobre los propósitos de la presente investigación y otorga mi consentimiento para brindarles la información requerida y cumplir el objetivo planteado.

Preguntas generales:

1. **¿Cuál es su cargo?**
 - a) Gerente
 - b) Administrador
 - c) Contador
 - d) Otro

2. **¿Cuántos años ha laborado en este sector?**
 - a) 0 a 1 año
 - b) 2 a 4 años
 - c) 5 a 10 años
 - d) 10 años a más

Indicaciones: Marque con una x la respuesta que usted considere correcta, para ello se utilizará la escala de Likert:

1	2	3	4	5
Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre

VARIABLE I: PLANEAMIENTO TRIBUTARIO							
N	DIMENSIÓN 1: OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	INDICADORES	1	2	3	4	5
1	¿Cree Ud. que la emisión de comprobantes de pago debe entregarse cada vez que se adquiriera un bien?	COMPROBANTES DE PAGO					
2	¿La empresa donde Ud. labora solicita comprobantes de pago por cada compra que realiza?						
3	¿Sabe Ud. si los comprobantes de pago por las compras que realiza la empresa donde usted labora cumple con las disposiciones de ley?						

4	¿Sabe Ud. si todas las compras que realiza la empresa están afectas al IGV?	IGV					
5	¿Conoce Ud. si las empresas que se dedican al reciclaje tienen algún beneficio como la exoneración del IGV?						
6	¿Usted tiene conocimiento sobre las normas tributarias vigentes que afectan al sector de reciclaje de envases?	NORMAS TRIBUTARIAS					
7	¿Cree Ud. que el planeamiento tributario debe realizarse aplicando las normas tributarias?						
N	DIMENSIÓN 2: BENEFICIO TRIBUTARIO	INDICADORES	1	2	3	4	5
8	Según Ud. ¿Las empresas de reciclaje de envases carecen de conocimientos sobre la utilización de mecanismos de control tributario?	MECANISMOS DE CONTROL TRIBUTARIO					
9	¿Considera Ud. que la utilización de mecanismos de control tributario implica la reducción de obligaciones tributarias?						
10	¿La empresa donde Ud. labora, utiliza algún mecanismo de control tributario para minimizar la carga tributaria?						
11	¿Conoce Ud. si la empresa donde labora utiliza el crédito fiscal para minimizar gastos?	CREDITO FISCAL					
12	¿Los comprobantes de pago cumplen con las exigencias para la utilización del crédito fiscal?						
13	¿La empresa de reciclaje de envases donde Ud. labora ha recibido alguna devolución del saldo a favor materia de beneficio en algún periodo tributario?	DEVOLUCION DE CREDITO FISCAL					
14	¿Sabe Ud. si la empresa donde labora cumple con los requisitos para la devolución del saldo a favor materia de beneficio que la SUNAT exige?	REQUISITOS PARA DEVOLUCIÓN					
15	¿Conoce si la empresa donde Ud. labora ha sido evaluada para que pueda solicitar la devolución del crédito fiscal?	EVALUACIÓN					
16	¿Debe existir disposición de la empresa para facilitar el proceso de evaluación por parte de la SUNAT?						
VARIABLE II: LIQUIDEZ							
N	DIMENSIÓN 1: CAPACIDAD FINANCIERA		1	2	3	4	5

17	¿Considera usted que la falta de planeamiento tributario afecta la liquidez de la empresa donde labora?	LIQUIDEZ GENERAL					
18	¿Cree usted que los mecanismos de control tributarios generan, que la empresa obtenga mayor liquidez para invertir?						
19	¿La liquidez de la empresa donde labora usted cree que se vería afectada si disminuiría la carga tributaria?						
20	¿En su opinión cree usted que realizar un planeamiento tributario mejoraría el crecimiento del capital de trabajo de la empresa de reciclaje de envases?	CAPITAL DE TRABAJO					
21	¿Cree usted que es importante el capital de trabajo en la empresa de reciclaje de envases donde labora?						
22	¿Para usted las utilidades mostradas del periodo tributario 2021 en el estado de resultados fueron satisfactorias?	ESTADO DE RESULTADOS					
23	¿Tiene usted conocimiento si el estado de resultados es utilizado por la empresa para conocer su capacidad financiera?						
N	DIMENSIÓN 2: OBLIGACIONES A CORTO PLAZO		1	2	3	4	5
24	Contar con una capacidad de pago ante sus obligaciones, ¿Cree usted que es beneficioso para la empresa de envases?	CAPACIDAD DE PAGO					
25	¿Sabe Ud. si la empresa donde labora tiene deudas tributarias por pagar?	DEUDAS TRIBUTARIAS					
26	¿Conoce Ud. si la empresa donde labora utiliza una planificación para el cumplimiento de las deudas tributarias?						
27	¿Considera Ud. que las deudas tributarias afectan la liquidez de la empresa donde labora?						
N	DIMENSIÓN 3: RENTABILIDAD		1	2	3	4	5
28	¿Para Ud. el rendimiento de los activos permite la mejora de la liquidez de la empresa?	RENTABILIDAD					
29	¿Tiene Ud. conocimiento de cuales son considerados gastos administrativos en las empresas de envases?						
30	¿En su opinión los gastos administrativos afectan la liquidez de la empresa?						

BASE DE DATOS

EXCEL RESULTADOS JORGE CONTABILIDAD - Excel

Jandy NV

Archivo Inicio Insertar Dibujar Disposición de página Fórmulas Datos Revisar Vista Ayuda ¿Qué desea hacer?

Calibri 11 Fuente Ajustar texto General

Formato condicional Dar formato como tabla Estilos de celda Insertar Eliminar Ordenar y filtrar Buscar y seleccionar

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R	S	T	U	V	X	Y	Z	AA	AB	AC	AD	AE		
1	1	4	4	4	5	3	5	5	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	3	3	4	3	4	3	4	3	3	
2	3	3	3	2	4	3	4	3	4	3	4	3	4	4	4	4	4	4	3	3	4	3	3	4	3	4	4	4	3	3	4	
3	4	4	5	4	2	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
4	5	4	5	1	5	5	4	4	4	4	4	4	4	5	5	1	5	4	5	4	4	5	3	4	4	4	5	4	5	4	4	
5	4	5	5	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	5	4	2	4	5	4	5	4	4	4	
6	4	4	4	3	4	3	4	3	4	4	4	3	3	4	4	3	4	3	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	3	4	4	
7	5	4	5	5	4	4	4	1	5	4	5	5	4	4	5	4	4	4	5	5	4	4	4	5	4	5	4	4	4	5	5	
8	5	4	5	5	4	4	3	4	5	4	4	4	2	4	5	2	4	5	5	4	4	4	3	5	4	4	5	4	2	5	5	
9	4	4	5	5	5	4	3	4	4	4	4	5	4	2	5	4	2	5	5	5	4	4	4	3	4	4	4	5	5	5	4	
10	5	4	5	5	4	4	3	5	4	4	4	2	5	4	4	5	4	4	4	4	4	4	3	2	4	4	4	4	4	5	4	
11	5	4	5	4	5	4	4	5	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	4	
12	5	4	5	4	5	4	4	5	4	4	4	3	4	5	4	4	5	5	5	5	4	4	4	3	4	4	4	5	5	5	4	
13	5	5	5	4	5	4	5	5	4	4	4	3	5	4	4	5	5	5	5	5	4	4	4	3	4	4	4	5	5	5	4	
14	5	4	5	5	5	5	2	4	4	4	4	5	4	5	4	4	5	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	5	4	5	4	
15	4	4	5	5	5	5	2	4	4	4	5	5	4	5	4	4	5	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	5	4	5	4	
16	4	4	5	4	4	5	3	4	4	3	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	5	3	4	3	4	4	4	4	4	5	4	
17	4	4	5	5	5	5	1	4	4	4	4	5	5	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	5	4	5	4	
18	4	4	5	5	5	5	2	4	4	4	4	5	4	5	4	4	5	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4	5	4	5	4
19	4	4	5	5	5	5	2	4	4	4	5	5	4	5	4	4	5	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4	4	5	4	4
20	4	4	3	4	5	3	4	4	3	3	4	3	5	5	4	5	5	4	5	5	4	3	3	3	3	3	3	3	5	4	3	3
21	5	5	5	5	5	5	4	4	4	1	4	3	5	5	4	5	5	4	5	5	4	3	5	4	4	3	4	5	4	5	4	
22	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5	4	4	5	5	4	5	4	5	4	5	5	5	5	4	4	5	5	5	1	5	5	
23	4	4	3	3	4	1	4	4	3	3	4	4	3	4	4	3	4	3	4	3	4	3	3	4	3	3	3	4	3	4	3	
24	3	5	4	5	4	4	4	4	3	3	3	1	4	5	4	5	3	5	3	5	4	3	4	4	4	3	4	5	3	5	4	
25	3	3	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	4	4	4	3	
26	4	3	4	1	4	3	5	3	4	5	4	4	4	4	4	1	3	4	3	4	3	4	3	3	4	3	4	1	4	3		
27	4	4	4	4	4	4	5	5	4	5	4	4	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	5	4	3	4	4	4	4	4	4	
28	4	4	4	4	4	4	5	5	4	5	4	4	3	4	4	3	4	4	4	4	4	5	4	3	4	1	4	4	4	4	4	
29	4	4	5	5	4	3	4	5	4	5	4	5	4	5	5	4	3	4	4	3	4	3	3	2	4	3	4	4	3	4	4	
30	4	4	3	4	5	2	5	5	2	4	4	5	4	5	4	4	5	3	4	2	4	2	2	2	4	2	5	3	4	2	2	
31																																
32																																
33																																

Hoja1

Accesibilidad: todo correcto

Escribe aquí para buscar

23:04 11/10/2022

RESULTADOS OBTENIDOS

SPSS JORGE 2.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Visible: 44 de 44 variables

	V1	V2	V3	V4	V5	V6	V7	V8	V9	V10	V11
1	1	4	4	4	5	3	5	5	3	4	4
2	3	3	3	2	4	3	4	3	4	4	3
3	4	4	5	4	4	2	4	4	5	4	5
4	5	4	5	1	5	5	4	4	4	4	4
5	4	5	5	4	5	4	4	4	4	4	5
6	4	4	4	3	4	3	4	3	4	4	4
7	5	4	5	5	4	4	4	1	5	4	4
8	5	4	5	5	4	4	3	4	4	5	4
9	4	4	5	5	5	4	3	4	4	4	4
10	5	4	5	5	4	4	3	5	4	4	4
11	5	4	5	4	5	4	4	5	4	4	4
12	5	4	5	4	5	4	4	4	5	4	4
13	5	5	5	4	5	4	5	5	4	4	4
14	5	4	5	5	5	4	5	5	4	4	4
15	4	4	5	5	5	5	2	4	4	4	4
16	4	4	5	4	4	5	3	4	4	4	3
17	4	4	5	5	5	5	1	4	4	4	4
18	4	4	5	5	5	5	2	4	4	4	4
19	4	4	5	5	5	5	2	4	4	4	4
20	4	4	3	4	5	3	4	4	3	3	3
21	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	1
22	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5
23	4	4	3	3	4	4	1	4	3	3	3

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode: ON

Escribe aquí para buscar

11:09 17/09/2022

PRUEBA DE CONFIABILIDAD DE LA VARIABLE PLANEAMIENTO TRIBUTARIO

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,710	16

PRUEBA DE CONFIABILIDAD DE LA VARIABLE LIQUIDEZ

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,857	14

VAR_1

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	1	3,3	3,3	3,3
	Medio	6	20,0	20,0	23,3
	Alto	23	76,7	76,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

VAR1_DIM1

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	3	10,0	10,0	10,0
	Medio	11	36,7	36,7	46,7
	Alto	16	53,3	53,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

VAR1_DIM2

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Medio	12	40,0	40,0	40,0
	Alto	18	60,0	60,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

VAR_2

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	3	10,0	10,0	10,0
	Medio	16	53,3	53,3	63,3
	Alto	11	36,7	36,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

VAR2_DIM1

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	4	13,3	13,3	13,3
	Medio	9	30,0	30,0	43,3
	Alto	17	56,7	56,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

VAR2_DIM2

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	1	3,3	3,3	3,3
	Medio	11	36,7	36,7	40,0
	Alto	18	60,0	60,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

VAR2_DIM3

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	2	6,7	6,7	6,7
	Medio	11	36,7	36,7	43,3
	Alto	17	56,7	56,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

PRUEBA DE NORMALIDAD

IBM SPSS Statistics Processor está listo | Unicode: ON

17°C | 11:13 | 17/09/2022

Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
VAR_1	,462	30	,000	,559	30	,000
VAR1_DIM1	,331	30	,000	,741	30	,000
VAR1_DIM2	,389	30	,000	,624	30	,000
VAR_2	,295	30	,000	,775	30	,000
VAR2_DIM1	,349	30	,000	,727	30	,000
VAR2_DIM2	,377	30	,000	,686	30	,000
VAR2_DIM3	,353	30	,000	,718	30	,000

CORRELACIONES

Correlaciones

			VAR_1	VAR_2
Rho de Spearman	VAR_1	Coeficiente de correlación	1,000	,947
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
	VAR_2	Coeficiente de correlación	,947	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

Correlaciones

			VAR_1	VAR2_DIM1
Rho de Spearman	VAR_1	Coeficiente de correlación	1,000	,769*
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
	VAR2_DIM1	Coeficiente de correlación	,769*	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

Correlaciones

			VAR_1	VAR2_DIM2
Rho de Spearman	VAR_1	Coeficiente de correlación	1,000	,849
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
	VAR2_DIM2	Coeficiente de correlación	,849	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

Correlaciones

		VAR_1	VAR2_DIM3	
Rho de Spearman	VAR_1	Coeficiente de correlación	1,000	,723
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
	VAR2_DIM3	Coeficiente de correlación	,723	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

EVIDENCIAS DE LAS ENCUESTAS









UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO

Estimado experto: Dr. Horna Rubio, Abraham Josué

Reciba mis más cordiales saludos. El motivo de este documento es informarle que estamos realizando la validez basada en el contenido de un instrumento. En ese sentido, solicito pueda evaluar los instrumentos mediante tres criterios: Relevancia, coherencia y claridad. Su sinceridad y participación voluntaria nos permitirá identificar posibles puntos de mejora.

Antes es necesario completar algunos datos generales:

Datos Generales:

Nombres y Apellidos	Horna Rubio, Abraham Josué		
DNI	06117267		
Correo institucional:	ahornar@ucv.edu.pe		
Actividad laboral:	Docente Universidad César Vallejo		
Grado académico:	Bachiller ()	Magister ()	Doctor (X)
Licenciado en:	Economía		
Especialidad en:	Finanzas, Metodología de la investigación		
Tiempo de experiencia profesional en el área	2 a 4 años ()	5 a 10 años ()	10 años a más (X)

DR. HORNA RUBIO, ABRAHAM JOSUÉ
Docente Universidad César Vallejo



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO

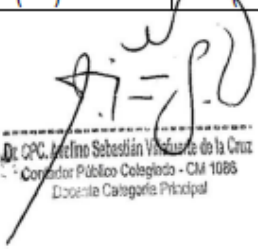
Estimado experto: **Villafuerte de la Cruz Avelino Sebastián**

Reciba mis más cordiales saludos. El motivo de este documento es informarle que estamos realizando la validez basada en el contenido de un instrumento. En ese sentido, solicito pueda evaluar los instrumentos mediante tres criterios: Relevancia, coherencia y claridad. Su sinceridad y participación voluntaria nos permitirá identificar posibles puntos de mejora.

Antes es necesario completar algunos datos generales:

Datos Generales:

Nombres y Apellidos	Avelino Sebastián Villafuerte De La Cruz		
DNI	25729654		
Correo institucional:	avillafuerte@ucv.edu.pe		
Actividad laboral:	Docente Universidad César Vallejo		
Grado académico:	Bachiller ()	Magister ()	Doctor (X)
Licenciado en:	Contador Público Colegiado		
Especialidad en:	Finanzas, Tributos, Metodología		
Tiempo de experiencia profesional en el área	2 a 4 años ()	5 a 10 años ()	10 años a más (X)


Dr. CPC Avelino Sebastián Villafuerte de la Cruz
Contador Público Colegiado - CM 1086
Docente Categoría Principal

MATRIZ PARA EVALUACIÓN DE EXPERTOS

Título de la investigación:	Planeamiento tributario y la liquidez de las empresas recicladoras de envases plásticos Industriales Lima 2022	
Línea de investigación:	Tributos	
Apellidos y nombres del experto:	Avelino Sebastián Villafuerte de la Cruz	
El instrumento de medición pertenece a la variable:	Planeamiento tributario y liquidez	

Mediante la matriz de evaluación de expertos, Ud. tiene la facultad de evaluar cada una de las preguntas marcando con una "x" en las columnas de SÍ o NO. Asimismo, le exhortamos en la corrección de los ítems, indicando sus observaciones y/o sugerencias, con la finalidad de mejorar la coherencia de las preguntas sobre la variable en estudio.

Ítems	Preguntas	Apreciación		Observaciones
		SÍ	NO	
1	¿El instrumento de medición presenta el diseño adecuado?	X		
2	¿El instrumento de recolección de datos tiene relación con el título de la investigación?	X		
3	¿En el instrumento de recolección de datos se mencionan las variables de investigación?	X		
4	¿El instrumento de recolección de datos facilitará el logro de los objetivos de la investigación?	X		
5	¿El instrumento de recolección de datos se relaciona con las variables de estudio?	X		
6	¿La redacción de las preguntas tienen un sentido coherente y no están sesgadas?	X		
7	¿Cada una de las preguntas del instrumento de medición se relaciona con cada uno de los elementos de los indicadores?	X		
8	¿El diseño del instrumento de medición facilitará el análisis y procesamiento de datos?	X		
9	¿Son entendibles las alternativas de respuesta del instrumento de medición?	X		
10	¿El instrumento de medición será accesible a la población sujeto de estudio?	X		
11	¿El instrumento de medición es claro, preciso y sencillo de responder para, de esta manera, obtener los datos requeridos?	X		

Sugerencias: no colocar el nombre del encuestado, debe ser anónima

Firma del experto:

Aplicabilidad:

Aplicable (X)

No aplicable ()


 Dr. CPC. Avelino Sebastián Villafuerte de la Cruz
 Contador Público Colegiado - CM 1086
 Excmo. Colegio Profesional



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO

Estimado experto: Mtro. Toledo Martínez Juan Daniel

Reciba mis más cordiales saludos. El motivo de este documento es informarle que estamos realizando la validez basada en el contenido de un instrumento. En ese sentido, solicito pueda evaluar los instrumentos mediante tres criterios: Relevancia, coherencia y claridad. Su sinceridad y participación voluntaria nos permitirá identificar posibles puntos de mejora.

Antes es necesario completar algunos datos generales:

Datos Generales:

Nombres y Apellidos	Mtro. Toledo Martínez Juan Daniel		
DNI	22510018		
Correo institucional:	juantoledo707@gmail.com		
Actividad laboral:	Docente Universidad César Vallejo		
Grado académico:	Bachiller ()	Magister (X)	Doctor ()
Licenciado en:	Contador Público Colegiado		
Especialidad en:	Finanzas, Auditoría, Metodología de la investigación		
Tiempo de experiencia profesional en el área	2 a 4 años ()	5 a 10 años ()	10 años más (X)

Mtro. CPC Juan Daniel Toledo Martínez
Firma del Experto Informante.
Contador Público Colegiado
Maestro en Gestión Pública

MATRIZ PARA EVALUACIÓN DE EXPERTOS

Título de la investigación:	Planeamiento tributario y la liquidez de las empresas recicladoras de envases plásticos Industriales Lima 2022
Línea de investigación:	Tributos
Apellidos y nombres del experto:	Mtro. Toledo Martínez Juan Daniel
El instrumento de medición pertenece a la variable:	Planeamiento tributario y liquidez

Mediante la matriz de evaluación de expertos, Ud. tiene la facultad de evaluar cada una de las preguntas marcando con una "x" en las columnas de SÍ o NO. Asimismo, le exhortamos en la corrección de los ítems, indicando sus observaciones y/o sugerencias, con la finalidad de mejorar la coherencia de las preguntas sobre la variable en estudio.

Ítems	Preguntas	Aprecia		Observaciones
		SÍ	NO	
1	¿El instrumento de medición presenta el diseño adecuado?	X		
2	¿El instrumento de recolección de datos tiene relación con el título de la investigación?	X		
3	¿En el instrumento de recolección de datos se mencionan las variables de investigación?	X		
4	¿El instrumento de recolección de datos facilitará el logro de los objetivos de la investigación?	X		
5	¿El instrumento de recolección de datos se relaciona con las variables de estudio?	X		
6	¿La redacción de las preguntas tienen un sentido coherente y no están sesgadas?	X		
7	¿Cada una de las preguntas del instrumento de medición se relaciona con cada uno de los elementos de los indicadores?	X		
8	¿El diseño del instrumento de medición facilitará el análisis y procesamiento de datos?	X		
9	¿Son entendibles las alternativas de respuesta del instrumento de medición?	X		
10	¿El instrumento de medición será accesible a la población sujeto de estudio?	X		
11	¿El instrumento de medición es claro, preciso y sencillo de responder para, de esta manera, obtener los datos requeridos?	X		

Sugerencias: Mejorar la pregunta general, experiencia, puede ser por rangos

Firma del experto:

Aplicabilidad:

Aplicable (X)

No aplicable ()



Mtro CPC Juan Daniel Toledo Martínez

Nº 14.728

Firma del Experto Informante.

Contador Público Colegiado
Maestro en Gestión Pública



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, HERNANDEZ MUÑOZ MARCO ANTONIO, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ESTE, asesor de Tesis titulada: "Planeamiento Tributario y la Liquidez de las empresas recicladoras de envases plásticos industriales Lima 2022", cuyos autores son NAVARRO VALENZUELA JANDHIRA JACINTA, CHICANA VILCARROMERO JORGE, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 11.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

LIMA, 28 de Setiembre del 2022

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
HERNANDEZ MUÑOZ MARCO ANTONIO DNI: 18221384 ORCID: 0000-0001-8563-8449	Firmado electrónicamente por: MHERNANDEZMU el 29-09-2022 15:23:40

Código documento Trilce: TRI - 0431224